МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

от 26 мая 2014 г.

N 03-04-05/24997

ПИСЬМО

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел обращение по вопросу получения имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц и в соответствии со "статьей 34.2" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняет следующее.

Из обращения следует, что налогоплательщик приобрел квартиру в строящемся доме, акт приема-передачи которой получен в 2013 году, при этом право собственности на указанную квартиру зарегистрировано в 2014 году.

В соответствии с "пунктом 2 статьи 2" Федерального закона от 23.07.2013 N 212-ФЗ "О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Закон) положения "статьи 220" Кодекса (в редакции Закона) применяются к правоотношениям по предоставлению имущественного налогового вычета, возникшим после дня вступления в силу "Закона", то есть с 1 января 2014 года.

Имущественные налоговые вычеты, предусмотренные "подпунктом 2 пункта 1 статьи 220" Кодекса (в редакции, действовавшей до 1 января 2014 года), предоставляются за тот налоговый период, в котором возникло право на их получение, или в последующие налоговые периоды.

Учитывая, что согласно "абзацу двадцать второму подпункта 2 пункта 1 статьи 220" Кодекса документом, необходимым для подтверждения права на имущественный налоговый вычет при приобретении квартиры в строящемся доме, является акт о передаче квартиры, в рассматриваемом случае налогоплательщик вправе обратиться с заявлением в налоговый орган о предоставлении ему имущественного налогового вычета по доходам за тот налоговый период, в котором подписан акт о передаче квартиры.

Таким образом, поскольку акт приема-передачи квартиры был подписан налогоплательщиком в 2013 году, он вправе воспользоваться имущественным налоговым вычетом, предусмотренным "статьей 220" Кодекса, в порядке, действовавшем до 1 января 2014 года, без учета изменений, внесенных "Законом" в указанную "статью" Кодекса.

Что касается упомянутого в обращении "письма" Минфина России от 06.09.2013 N 03-04-05/36876, то оно было направлено в ответ на запрос конкретного налогоплательщика, в котором рассматривался вопрос о приобретении жилья на вторичном рынке, а не приобретение объекта долевого строительства (квартиры) в строящемся доме.

Заместитель директора

Департамента налоговой

и таможенно-тарифной политики

Р.А.СААКЯН

26.05.2014